

Programas IFSF núms. F2016-0002 e IE2016-0002

Administración anfitriona:

Liberia Revenue Authority (LRA) (Administración Tributaria de Liberia)

Origen del experto:

Ex-Oficial del Departamento de Rentas y Aduanas del Reino Unido (HMRC) financiado por la Open Society Foundations

Fechas del programa:

Junio de 2016 – Noviembre de 2018

En agosto de 2015, tras las reuniones con la OCDE celebradas en Monrovia, Liberia solicitó la asistencia de Inspectores Fiscales sin Fronteras en materia de precios de transferencia y cuestiones relativas a la fiscalidad internacional. La Secretaría de IFSF colaboró con la Open Society Foundations para financiar el programa. Todas las misiones celebradas en el marco del programa de inspección fiscal estuvieron asistidas por un experto sectorial de la OCDE, que aportó una visión amplia y un conocimiento exhaustivo de las operaciones internas del sector de la minería, la cadena íntegra de producción minera y sus procesos asociados. El experto de IFSF coordinó su asesoramiento con el de otras organizaciones que prestaban capacitación, como el ATAF y el Grupo del Banco Mundial. El experto ayudó a la LRA a mejorar las capacidades de sus funcionarios y, desde junio de 2016 a noviembre de 2018, dirigió diez misiones presenciales. Entre estas misiones, se prestó la asistencia a distancia necesaria y los expertos ofrecieron una rápida respuesta a los problemas que les planteaba la Administración Tributaria de Liberia. Bajo la orientación del experto, la LRA llevó a cabo dos procedimientos de comprobación a empresas multinacionales dedicadas a la extracción de minerales. Entre las cuestiones fiscales abordadas durante el programa de IFSF se encuentran los precios de transferencia, los servicios intragrupo, los activos y su amortización y los intangibles. El experto de IFSF valoró muy positivamente la asistencia prestada por la Secretaría de IFSF.

Repercusiones del programa de asistencia práctica

El programa de asistencia en materia de precios de transferencia ayudó a Liberia a alcanzar los siguientes resultados

- **Desarrollo de recursos humanos (transferencia de competencias y conocimientos):** Seis funcionarios de la Administración Tributaria de Liberia recibieron formación para aplicar los conocimientos y habilidades adquiridos en la selección de los casos objeto de inspección con base en evaluaciones de riesgos. Los funcionarios de la LRA perfeccionaron sus habilidades para formular los requerimientos de información a los contribuyentes, dirigir las entrevistas iniciales y preparar las reuniones. Durante el

programa de IFSF, los funcionarios de la LRA participaron en debates pormenorizados sobre la selección de los casos objeto de inspección y las estrategias de inspección.

- **Desarrollo institucional (cambios legislativos, herramientas, procesos y procedimientos):** El experto de IFSF desarrolló un planteamiento más integrado para prestar asistencia a la LRA mediante el fomento de medidas orientadas a cambiar la conducta de los contribuyentes, incentivar la confianza en los grupos de inspectores y asesorar sobre el impulso de las políticas de la Administración Tributaria de Liberia, la legislación y el desarrollo de competencias más amplias. El experto de IFSF ayudó a preparar a los funcionarios de la LRA las reuniones con los contribuyentes.
- **Lecciones aprendidas:** El experto de IFSF identificó una serie de requisitos dirigidos a garantizar el éxito de la asistencia prestada: es necesario implementar una legislación en materia de precios de transferencia y la Administración tributaria debe contar con un grupo definido de inspectores que conozcan bien los procedimientos de auditoría y que se beneficien de la asistencia de IFSF durante todo el programa. El liderazgo y la confianza son esenciales para que los funcionarios de la Administración anfitriona sean capaces de asumir la responsabilidad de las inspecciones durante y entre las misiones. Realizar un programa de inspección con un experto en el sector permite una asistencia más especializada, lo que genera un mayor impacto sobre la capacitación en la Administración anfitriona.